



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)
PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं० 51] नई दिल्ली, शनिवार, जनवरी 31, 1981/माघ 11, 1902
No. 51] NEW DELHI, SATURDAY, JANUARY 31, 1981/MAGHA 11, 1902

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में
रखा जा सके

Separate paging is given to this Part in order that it may be filed as a separate
compilation

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

केंद्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

अधिसूचना

नई दिल्ली, 31 जनवरी, 1981

होटल आसवनी कर

होटल आसवनी कर नियम, 1981

का०आ० 81(अ)—केंद्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, हाटय आसवनी
अधिनियम, 1980 (1980 का 54) की धारा 24 द्वारा प्रदत्त शक्तियों
का प्रयोग करते हुए निम्नलिखित नियम बनाया है, अर्थात्—

1 संक्षिप्त नाम और प्रारंभ—(1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम होटल
आसवनी कर नियम, 1981 है।

(2) ये 1 फरवरी, 1981 को प्रवृत्त होंगे।

2 परिभाषाएँ—(1) इन नियमों में, जब तक कि संदर्भ से अन्यथा
अपेक्षित न हो, 'अधिनियम' से होटल आसवनी कर अधिनियम, 1980
(1980 का 54) अभिप्रेत है।

(2) इन नियमों में 'प्रम्पों' के प्रति यथा निर्देशों का अर्थान्वयन
इस के परिशिष्ट भ में अधिकृतित प्रम्पा क प्रति निर्देशों में किया
जाएगा।

3 संयुक्त प्रभार के मामले में तारा प्रभार का व्यवधान—अधि-
नियम की धारा 3 की उपधारा (2) के प्रयोजनों के लिए, उन मामलों
में जहाँ निवास की जगह और खाद्य की वस्तु संयुक्त प्रभार मंद्य है,
वहाँ उसमें सम्मिलित कमरा प्रभार का व्यवधान संयुक्त प्रभार में
काब प्रभारों को निम्नलिखित सीमा में कटौती करके किया जाएगा
अर्थात्—

- (1) जहाँ संयुक्त प्रभार में नाश्ता संयुक्त प्रभार का दस प्रतिशत
के लिए प्रभार सम्मिलित है।
- (2) जहाँ संयुक्त प्रभार में नाश्ता और संयुक्त प्रभार का पच्चीस प्रतिशत
एक बार भोजन के लिए प्रभार सम्मिलित है।
- (3) जहाँ संयुक्त प्रभार में नाश्ता और
दो बार के भोजन के लिए प्रभार संयुक्त प्रभार का चारवीस प्रतिशत
सम्मिलित है।

4 भारतीय करेंसी में प्राप्त प्रभारों का विदेशी मुद्रा में प्राण किया
गया समझा जाता—धारा 5 की उपधारा (1) के अन्तर्गत क खण्ड

(क) के प्रयोजनों के लिए, नीचे उल्लिखित मामलों और परिस्थितियों में, भारतीय करेंसी में प्राप्त उन प्रचारों से, जो विदेशी मुद्रा का भारतीय करेंसी में संपरिवर्तन करके अभिप्राप्त किए गए हैं, वह गमना जाएगा कि वे विदेशी मुद्रा में प्राप्त किए गए हैं,—

(i) जहां किसी होटल की प्रभाय आमदनी की वावत सदाय, किसी विदेशी पर्यटक या विदेशी पर्यटक समूह की ओर से किसी यात्रा अधिकर्ता द्वारा किसी प्राधिकृत व्याहारी के माध्यम से भारत में लाई गई विदेशी मुद्रा के संपरिवर्तन में अभिप्राप्त भारतीय करेंसी द्वारा किया गया है ;

(ii) जहां किसी होटल की प्रभाय आमदनी का सदाय, किसी विदेशी पर्यटक या विदेशी पर्यटक समूह की ओर से किसी एयरलाइन द्वारा खण्ड (1) में निर्दिष्ट-रीति से किया गया है ।

परन्तु यह तब जब कि, यथास्थिति, यात्रा अधिकर्ता या एयरलाइन, प्रचारों के सदाय के समय प्रत्येक संख्या 1 में होटल को एक प्रमाणपत्र देती है ।

मार्गीकरण — इस नियम के प्रयोजन के लिए,—

(i) "एयरलाइन" और "यात्रा अधिकर्ता" में ऐसी एयर लाइन या यात्रा अधिकर्ता अभिप्रेत है जो भारतीय रिजर्व बैंक द्वारा विदेशी मुद्रा विनियमन अधिनियम, 1973 (1973 का 46) की धारा 32 के अधीन अनुदान विधिमार्ग अनुज्ञप्ति धारण करता है ।

(ii) "प्राधिकृत व्याहारी" का वही अर्थ है जो विदेशी मुद्रा विनियमन अधिनियम, 1973 (1973 का 46) की धारा 2 के खण्ड (ख) में उक्त है ।

5 धारा 8 के अधीन प्रभाय आमदनी की विवरणी का प्रारूप— अधिनियम की धारा 8 की उपधारा (1) या उपधारा (2) के अधीन अपेक्षित प्रभाय आमदनी की विवरणी प्रारूप संख्यांक 2 में होगी और उसमें उपरिष्ठित रीति में सत्यापित की जाएगी ।

6 आमदनी कर के अधिनियम प्राक्कलन का प्रारूप—वह प्राक्कलन, जो निर्धारित की अधिनियम की धारा 14 के अधीन आयकर अधिकारी को भेजना है, प्रारूप संख्यांक 3 में होगा और उसमें उपरिष्ठित रीति से सत्यापित किया जाएगा ।

7. आयुक्त (अपील) को अपील का प्रारूप—(1) अधिनियम की धारा 18 के अधीन आयुक्त (अपील) को अपील प्रारूप 4 में की जाएगी और उसमें उपरिष्ठित रीति में सत्यापित की जाएगी ।

(2) उपनियम (1) द्वारा विहित अपील के प्रारूप या अपील के आधारों पर और उसमें संलग्न सत्यापन के प्रारूप पर,—

(क) व्यष्टि की दशा में, स्वयं व्यष्टि द्वारा, व्यष्टि के भारत में अनुपस्थित होने पर, संबंध व्यष्टि द्वारा या उसके द्वारा इस निमित्त साम्यकत, प्राधिकृत किसी व्यक्ति द्वारा, और यदि व्यष्टि अपना कामकाज करने में मानसिक रूप से असमर्थ है तो उसके संरक्षक या इस निमित्त कार्य करने के लिए मक्षम किसी व्यक्ति द्वारा ;

(ख) किसी हिन्दू अधिभक्त कुटुम्ब की दशा में कर्ता द्वारा, और यदि कर्ता भारत में अनुपस्थित है या अपना कामकाज करने में मानसिक रूप से असमर्थ है तो ऐसे कुटुम्ब के किसी अन्य वयस्क सदस्य द्वारा,

(ग) किसी कम्पनी की दशा में, उसके प्रबन्ध निदेशक द्वारा; या जहां किसी अपरिहार्य कारण से ऐसा प्रबन्ध-निदेशक विवरणी पर हस्ताक्षर करने और उसे सत्यापित करने में असमर्थ है या जहां कोई प्रबन्ध निदेशक नहीं है वहां उसके किसी निदेशक द्वारा, या जहां किसी अनिवासी की दशा में निर्धारण किसी ऐसे व्यक्ति पर किया गया है जो आयकर अधिनियम की धारा 163 के अधीन उसका अधिकर्ता समझा गया है, वहां ऐसे व्यक्ति द्वारा ;

(घ) किसी फर्म की दशा में, उसके प्रबन्ध भागीदार द्वारा, या जहां किसी अपरिहार्य कारण से ऐसा प्रबन्ध-भागीदार विवरणी पर हस्ताक्षर करने और उसे सत्यापित करने में असमर्थ है या जहां कोई ऐसा प्रबन्ध भागीदार नहीं है उसके किसी भी भागीदार द्वारा जो अवयस्क नहीं है ;

(ङ) किसी स्थानीय प्राधिकरण की दशा में उसके प्रधान अधिकारी द्वारा

(च) किसी अन्य मगम की दशा में, मगम के किसी सदस्य या उसके प्रधान अधिकारी द्वारा

(छ) किसी अन्य व्यक्ति की दशा में, उक्त व्यक्ति या उसकी ओर से कार्य करने में मक्षम किसी व्यक्ति द्वारा ;

हस्ताक्षर किया जाएगा ।

8. अपील का प्रारूप और अपील अधिकरण को प्रत्याक्षेपों का ज्ञापन—

(1) अधिनियम की धारा 19 की उपधारा (1) या उपधारा (2) के अधीन कोई भी अपील प्रारूप सं० 5 में अपील अधिकरण को की जाएगी और उसमें उपरिष्ठित रीति में सत्यापित की जाएगी ।

(2) अधिनियम की धारा 19 की उपधारा (4) के अधीन प्रत्याक्षेपों का ज्ञापन अपील अधिकरण को प्रारूप सं० 6 में किया जाएगा और उसमें उपरिष्ठित रीति में सत्यापित किया जाएगा ।

9. मांग की सूचना — अधिनियम की धारा 20 की उपधारा (5) या आयकर अधिनियम की धारा 156 के अधीन मांग की सूचना जैसा कि वह अधिनियम की धारा 24 के अधीन होटल आभरनी कर को लागू होता है, प्रारूप सं० 7 में की जाएगी ।

10. प्रतिदाय दावा — (1) अधिनियम की धारा 20 की उपधारा (4) या आयकर अधिनियम की धारा 239 के अधीन किसी प्रतिदाय का दावा, जैसा कि वह अधिनियम की धारा 24 के अधीन होटल आभरनी कर को लागू होता है, प्रारूप सं० 8 में किया जाएगा ।

(2) उपनियम (1) के अधीन कोई दावा, दावेदार द्वारा स्वयं या मय्यकतः प्राधिकृत अधिकर्ता द्वारा प्रस्तुत किया जा सकता है या डाक द्वारा भेजा जा सकता है ।

प्रारूप सं० 1

होटल आभरनी कर

(नियम 4 देखिए)

यात्रा अधिकर्ता/एयरलाइन द्वारा विदेशी मुद्रा का भारतीय करेंसी में संपरिवर्तन करके अभिप्राप्त भारतीय करेंसी में होटल प्रचारों के संदाय का प्रमाणपत्र

यात्रा अधिकर्ता/एयरलाइन का नाम
पता
*अनुज्ञप्ति संख्यांक
स्थायी लेखा सं०
**ई/हम प्रमाणित करता हूँ/करते हैं,—

(i) कि **ई/हमने विदेशी पर्यटक (पर्यटकों) की ओर से भारतीय करेंसी में

(होटल का नाम)

के बिल सं० तारीख
का संदाय किया है ।

(ii) कि पूर्वोक्त संदाय, किसी प्राधिकृत व्याहारी के माध्यम से भारत में प्राप्त या लाई गई विदेशी मुद्रा का संपरिवर्तन करके अभिप्राप्त भारतीय करेंसी में से किया गया है ।

(111) कि विदेशी पर्यटक (पर्यटकों) का/क नीचे उल्लिखित व्योरे और अन्य विनिष्टिया मही है।

- 1 समह/यात्री का निर्देश/नाम
- 2 विदेशी अभिकर्ता अर्थात् प्रेषक का नाम
- 3 प्राधिकृत व्योहारी का नाम और पता
- 4 प्राधिकृत व्योहारी द्वारा विदेशी मद्रा की प्राप्ति की तारीख (तारीख)।
- 5 विदेश प्रेषक पर यात्रा अभिकर्ता/एयरल इत का दवा व विन व मरदान न गेय आर रकम

म घोषणा करना कि म (पदनाम)
की हेमिशन से यह प्रमाणन द रहा है।

(अन्वक्षर)

स्थान

तारीख

इस मद्र का मसन विदेशी मद्रा विनियमन अधिनियम, 1973 का धारा 32 के अन्तर्गत भारतीय रिजर्व बैंक द्वारा अनदन किए गए अनुज्ञप्ति मरदान का उल्लेख करे।

म जा लाग न हा उस हटा दे।

प्राकरण स 2

हाटन आमदनी कर

प्रकरण म 2 प्रभार्य आमदनी की विवरणी प्राय कर कार्यालय के हाटन आमदनी कर अधिनियम 1970 उपाया के लिए

नियम 5

नाम मोटे अक्षरा मे

निर्धारण वर्ष

पता टेलीफोन का सम्पन्न होन व न पूर्व वर्ष

यदि यह पुनरीक्षित विवरणी है तो पुनरीक्षित स्थानी नखा म उपाय विवरणी के फाइल करन की तारीख बताए

भाग 1--प्रभार्य आमदनी का विवरण

- 1 ऐसे सभी प्रभार्य की कुल रकम जो होटल का ऐसा कारबार करन के अनुक्रम मे निर्धारिता वा, वाम मुविधा, खाद्य पेय या अन्य सेवाया वा उनमे से किसी के सम्बन्ध मे प्राप्त हानी हे या उसे प्राद्भूत या उदभन हाती हे (इसके अन्तर्गत उन व्यक्तियों से लिए गए ऐसे प्रभार्य भी है जिनके लिए ऐसी वाम मुविधा की व्यवस्था नहीं की गई है) और रकम अन्तर्गत प्रेषण रकम भी है जो निर्धारिता न हाटन आमदनी कर विवरण पर मनोरजन कर और विलास वस्तुया पर कर के रूप मे संगृहीत की है।

2 घटाइए

र०

- (1) किसी पूर्वतर पूर्व वर्ष मे हाटल प्रामदनी कर मे प्रसारित प्रभार्य आमदनी की रकम और ऐसी रकम जो पूर्व वर्षों वर्ष के दौरान इत्रा अट्टन वन गई हे।

- (11) पूर्वतर वर्ष की प्रसार आमदनी मे सम्मिलित किन्ही प्रभार्य की वरन विवरण कर मनोरजन कर या विलास वस्तुया पर कर के रूप मे सदैय रकम (निर्दिष्ट कर का विनिष्टिया दशान वाता विवरण मलगत करे)।

- (111) अधिनियम के अन्तर्गत प्रभार्य हाटन प्रामदनी कर की रकम।

- 3 प्रभार्य आमदनी (जो दम कर व निवृत्तन गुणज मे पूर्णकित हाती--आयकर अधिनियम 1961 का धारा 295 व जो हाटल प्रामदनी कर अधिनियम की धारा 21 द्वारा हाटल आमदनी कर का लागू हाती हे)।

भाग 2--कर का विवरण

प्रभार्य आमदनी पर कर

(प्रभार्य आमदनी पर कर के संगणन दशात वाला विवरण मलगत करे)

पूर्व-निवर्ण कर

(क) अधिम कर

(चालान सलगन कर)

सदैय की तारीख कर

र०

(ख) स्वत निर्धारण

(चालान सलगन कर)

सदैय की तारीख रकम

र०

(क) और (ख) का योग

र

भाग 3 -अन्य रगिया जो प्रभार्य आमदनी मे सम्मिलित नहा है और जिनके कगधेय न हान का दावा किया गया है

विनिष्टिया रकम किन कारणों से कर प्रेष नहीं है

मर्यापन

म (पर नाम मर्यापन का मर्यापन)

म का/न पूर्व/पूर्वी/पत्नी है।

और (हाटल का नाम) का है मर्यापन पूर्व घोषणा करता

(पदनाम)

ह कि इस विवरणी में कोई जानकारी और इसमें संलग्न विवरण मेरे सर्वोत्तम ज्ञान और विश्वास के अनुसार सही और पूर्ण है और यह कि उसमें दशित प्रसार्य आमदनी की रकम और अन्य विशिष्टियां सही रूप से कथित और उनका सम्बन्ध उस पूर्व वर्ष से है जो 1 अप्रैल 19... में आरम्भ होने वाले निर्धारण वर्ष के लिए सुसंगत है।

मे सम्मतिपटा पूर्वक यह भी घोषणा करना है कि उत्तम पूर्व वर्ष के दौरान होटल को कोई अन्य प्रसार्य आमदनी प्राप्त नहीं हुई है या प्रोद्भूत या उद्भूत नहीं हुई है।

मे यह भी घोषणा करना है कि मैं (पदनाम) की हैमियत में होटल की ओर से इस विवरणी का देने और इसका गत्वापन करने के लिए सक्षम हूँ।

(हस्ताक्षर)

तारीख

स्थान

दिनांक

1. इस विवरणी पर—

(क) व्यष्टि की दशा में, स्वयं व्यष्टि द्वारा व्यष्टि के भारत में अतुरन्धित होन पर, गवख व्यष्टि द्वारा या उसके द्वारा इस निमित्त सम्पन्न प्राधिकृत किसी व्यक्ति द्वारा, और यदि व्यष्टि प्रातः काम-काज करने में मानसिक रूप से असमर्थ है तो उसके सहायक या इस निमित्त कार्य करने के लिए सक्षम किसी व्यक्ति द्वारा।

(ख) किसी हिन्दू प्रविस्तर कुटुम्ब की दशा में कर्ता द्वारा और यदि कर्ता भारत में अतुरन्धित है या अपनी काम-काज करने में मानसिक रूप से असमर्थ है तो ऐसे कुटुम्ब के किसी अन्य सदस्य द्वारा;

(ग) किसी कम्पनी की दशा में, उसके प्रबन्ध निदेशक द्वारा या जहां किसी अपरिहार्य कारण से ऐसा प्रबन्ध निदेशक विवरणी पर हस्ताक्षर करने और उसे सत्यापित करने में असमर्थ है या जहां कोई प्रबन्ध निदेशक नहीं है, वहां उसके किसी निदेशक द्वारा, या जहां किसी अनिवासी की दशा में निर्धारण किसी ऐसे व्यक्ति पर किया गया है जो आयकर अधिनियम की धारा 163 के अधीन उसका अधिकारी समझा गया है, वहां ऐसे व्यक्ति द्वारा;

(घ) किसी फर्म की दशा में, उसके प्रबन्ध भागीदार द्वारा, या जहां किसी अपरिहार्य कारण से ऐसा प्रबन्धक-भागीदार विवरणी पर हस्ताक्षर करने और उसे सत्यापित करने में असमर्थ है या जहां कोई ऐसा प्रबन्ध-भागीदार नहीं है उसके किसी भी भागीदार द्वारा जो अवयस्क नहीं है।

(ङ) किसी स्थानीय प्राधिकरण की दशा में, उसके प्रधान अधिकारी द्वारा;

(च) किसी अन्य संगम की दशा में, संगम के किसी सदस्य या उसके प्रधान अधिकारी द्वारा;

(छ) किसी अन्य व्यक्ति की दशा में, उस व्यक्ति या उसकी ओर से कार्य करने में सक्षम किसी व्यक्ति द्वारा;

हस्ताक्षर किया जाएगा।

2. गत्वापन पर हस्ताक्षर करने से पूर्व, हस्ताक्षर कर्ता को अपना गमाधान कर लेना चाहिए कि यह विवरणी तथा इसके साथ संलग्न विवरण सब प्रकार से सही और पूर्ण है। इस विवरणी तथा इसके साथ संलग्न विवरणी

में मिथ्या कथन करने वाला व्यक्ति होटल आमदनी कर अधिनियम, 1980 की धारा 29 के अधीन अधिगणित किया जा सकेगा और दोषमिद्धि पर—

(i) उस मामले में जहां एक हजार रुपए से अधिक के कर का अपवचन किया जाता है कटौत कारावास में जिसकी अवधि छह मास से कम नहीं होगी किन्तु जो मास वर्ष तक की हो सकेगी और जुर्माने में दण्डनीय होगा,

(ii) किसी अन्य मामले में, कटौत कारावास में जिसकी अवधि तीन मास से कम नहीं होगी किन्तु जो तीन वर्ष तक की हो सकेगी और जुर्माने में दण्डनीय होगा।

3. जो लागू न हो उसे हटा दें।

4. यदि इस विवरणी के आधार पर संदेय होटल आमदनी कर अधिनियम से संदेय होटल आमदनी कर की रकम से अधिक है तो विवरणी देने के पूर्व होटल आमदनी कर की ऐसी अधिक रकम संदेय कर दी जानी चाहिए और संदेय का सबूत इसके साथ संलग्न होना चाहिए।

प्रकरण सं० 3

होटल आमदनी कर

(नियम 6 देखिए)

... को समाप्त होने वाली अवधि की बाबत होटल-आमदनी अधिनियम, 1980 की धारा 14 के अधीन अधिगणित रूप से संदेय होटल-आमदनी कर का प्रावधान

निर्धारित का नाम
हैमियत
पता
स्वाधी खाता सं०
क्या निवासी/अनिवासी है
... को समाप्त होने वाली अवधि (जो ... को समाप्त होने वाले पूर्व वर्ष की प्रथम/द्वितीय छमाही है) के लिए ऊपर नामित निर्धारित द्वारा अधिम रूप से संदेय होटल-आमदनी कर सम्मिलित रूप में प्रावकलित किया जाता है।—

1. होटल कारबार चलाने के दौरान वास-सुविधा, भोजन, आद्य, पेय और अन्य सेवाओं या उनमें से किसी की व्यवस्था करने के सम्बन्ध में निर्धारित द्वारा प्राप्त या उसका प्रोद्भूत या उद्भूत होने वाले सभी प्रभावों की (जिसमें ऐसे व्यक्तियों से लिए गए प्रभाव भी सम्मिलित हैं, जिनके लिए ऐसी वास-सुविधा की व्यवस्था नहीं की गई है) कुल रकम, जिसमें निर्धारित द्वारा होटल-आमदनी कर, विनिय कर, मनोरंजन कर और विलास-वस्तुओं पर कर के रूप में संग्रहीत रकमे भी सम्मिलित हैं।

60

2. घटाइए :—

(i) किसी पूर्व वर्ष में होटल-आमदनी कर में प्रभारित प्रभाव्य आमदनी की ऐसी रकम, जो पूर्व वर्ष के दौरान दूबा भूषण बन गई है;

(ii) पूर्व वर्ष की प्रभाव्य आमदनी में सम्मिलित किन्हीं प्रभावों की बायत विनिय कर, मनोरंजन कर या विलास-वस्तुओं पर कर के रूप में संदेय रकम (निर्दिष्ट करों की विशिष्टियां दशित करने हुए एक विवरण संलग्न करें)।

(3) अधिनियम के अधीन प्रसार्य हाटल आसदनी पर लागू रहे।

3 प्रसार्य आसदनी (दस रुपए के निश्चितन गुणज तक यथा पूर्णकित हाटल-आसदनी पर अधिनियम 1980 की धारा 21 द्वारा हाटल-आसदनी पर या यथा लाभ की दर आय-कर अधिनियम 1961 की धारा 285A)।

4 हाटल-आसदनी पर या अधिम सदाय के लिए दत्त प्रसार्य आसदनी पर प्रसार्य हाटल आसदनी पर।

प्राक्कलन करने वाले व्यक्ति के हस्ताक्षर

स्थान

तारीख

समापन

हम, (पूरा और मोटे अक्षरों में नाम) का पुत्र/पुत्री/पत्नी है (पदाभिधान) हाटल का नाम।
हाने के तान मन्वन्तिष्ठान में घोषित करना है कि जो कुछ भी ऊपर स्थित किया गया है वह सग सवर्तम जानकारी और विश्वास के अनुसार सही है।

हस्ताक्षर

समाप्त,

आय-कर अधिकारी

टिप्पण

1 अधिम रूप में सदाय हाटल-आसदनी कर के प्राक्कलन पर निर्धारित द्वारा, या किसी अनिवार्य की दशा में, जहां किसी व्यक्ति का आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 163 के अधीन उसका अभिकर्ता माना गया है, वह ऐसे व्यक्ति द्वारा हस्ताक्षर किया जाए।

2 जो शब्द लागू न हो, उन्हें हटा दे।

प्रारूप सं० 4

हाटल-आसदनी कर

(नियम 7 देखिए)

हाटल-आसदनी पर अधिनियम, 1980 की धारा 18 के अधिन आय-कर आयुक्त (अपील) का अपील।

प्रयुक्त (अपील) का पदाभिधान

19-----19-----का सख्याक

1 अपीलार्थी का नाम और पता।

2 स्थायी खाना सं०।

3 वह निर्धारण वर्ष जिसमें संबंध में अपील की गई है।

4 जिस आदेश के विरुद्ध अपील की गई है, उसे पारित करने वाला आय-कर अधिकारी।

5 हाटल-आसदनी पर अधिनियम 1980 का वह धारा और उपधारा, जिसमें अधिनियम आय-कर अधिकारी ने वह आदेश पारित किया था, जिसके विरुद्ध अपील की गई है उसी धारा में आदेश की तारीख।

6 जहां अपील जिस निर्धारण या जमा या जमानत के संबंध में है, वह संबंध में मांग-सूचना की तारीख।

7 किसी अन्य मामले में, उस आदेश की सूचना का नामों का तारीख, जिसके विरुद्ध अपील की गई है।

8 अपील में दायर अंतुत्त।

9 वह पता जिस पर अपीलार्थी का पता पत्र भेजा जा सकता

हस्ताक्षर

(अपीलार्थी)

तथ्या का प्रत्येक

4 अपील के आधार

हस्ताक्षर

(प्रदाताया)

समापन

मे----- अपीलार्थी, घोषित करता है कि जो कुछ भी ऊपर स्थित किया गया है वह सग सवर्तम जानकारी और विश्वास के अनुसार सही है।

स्थान-----

हस्ताक्षर

तारीख-----

(अपीलार्थी)

टिप्पण 1 अपील का प्रारूप, अपील के आधार और उनमें उपलब्ध संपादन के प्रारूप पर नियम 7 (2) के उपबन्धों के अनुसरण में किसी व्यक्ति द्वारा हस्ताक्षर किए जान चाहिए। अपील का यह ज्ञान, तथ्या के कथन और अपील के आधार, दो प्रतिज्ञा में होना चाहिए और उनके साथ उस आदेश की एक प्रति, जिसके विरुद्ध अपील की गई है तथा मूल मांग-सूचना, यदि कोई हो, हानो चाहिए।

2 जो शब्द लागू न हो उन्हें हटा दे।

3 उन त्रिनिष्टिया की प्रति, आयुक्त (अपील) के कार्यालय में की जाएगी।

4 यदि यहाँ दिया गया स्थान अपर्याप्त है तो इस प्रयाजन के लिए पक्षक अनुरोध का प्रयाग किया जा सकता है।

प्रारूप सं० 5

हाटल आसदनी पर

[नियम (1) देखिए]

अपील अधिनियम का अपील का प्रारूप

-----आय कर अपील अधिनियम में

19-----19-----की अपील सं०-----

वनाम

अपीलार्थी

प्रत्यर्थी

1 वह राज्य जिसमें निर्धारण किया गया था।

2 वह धारा जिसमें अपील पर आदेश, जिसके विरुद्ध अपील की गई पारित किया गया था।

3 वह निर्धारण वर्ष जिसमें सम्बन्ध में अपील की गई है।

1. मूल आदेश पारित करने वाला ** आय-कर अधिकारी।
5. होटल आमदनी कर अधिनियम, 1980 की धारा और उपधारा जिसके अर्धीन आय-कर अधिकारी ने आदेश पारित किया।
6. अधिनियम की धारा 15/18/ आय-कर अधिनियम की धारा 131(2) के, जैसा कि होटल आमदनी कर अधिनियम, 1980 की धारा 21 द्वारा होटल आमदनी कर को लागू है, अधीन आवेग पारित करने वाला** आयुक्त (अधीन)।
7. अधिनियम की धारा 22 के अधीन आदेश पारित करने वाला** आयुक्त
8. उस आदेश की, जिसके विरुद्ध अपील की गई, समीक्षा का तारीख।
9. वह पता, जिस पर अपीलार्थी को सूचनाएं भेजी जाएंगी।
10. वह पता, जिस पर प्रत्यक्षी को सूचनाएं भेजी जाएंगी।
11. अपील में दावाकृत (a) अनुवर्तक

ह०/-

(अपील के आधार)

(अपीलार्थी)

ह०/-

(प्राधिकृत प्रतिनिधि,

यदि कोई हो)

ह०/-

(अपीलार्थी)

महोदय,

मैं, -----, अपीलार्थी, यह घोषणा करता हूँ कि ऊपर जो कुछ कथित है, मेरी सर्वोत्तम जानकारी और विश्वास के अनुसार सही है।

आज, तारीख ----- 19 को मर्यापित।

ह०/-

(अपीलार्थी)

टिप्पण

1. अपील का ज्ञापन तीन प्रतियों में होना चाहिए और उसके साथ उस आदेश की, जिस के विरुद्ध अपील की गई है, वो प्रतियाँ (जिनमें से कम से कम एक प्रमाणित प्रति होनी चाहिए) तथा आय-कर अधिकारी के सुमंगल आदेश की वो प्रतियाँ होनी चाहिए।

2. निर्धारित धारा अधिनियम की धारा 19(1) के अधीन किसी अपील के मामले में अपील के ज्ञापन के साथ एक सौ पच्चीस रुपये का फीस प्रत्यक्ष होना चाहिए। यह सुझाव दिया जाता है कि फीस आयकर अधिकारी से जमाना प्राप्त करने के पश्चात् भारतीय स्टेट बैंक की किसी शाखा या भारतीय रिजर्व बैंक की किसी शाखा या प्राधिकृत बैंक की किसी शाखा से जमा की जाती चाहिए और जालान की तीसरी प्रति अपील के ज्ञापन के साथ अपील अधिकरण को भेजी जानी चाहिए। अपील अधिकरण बैंक, डाकघर, टुण्डी या अन्य परामर्श लिखन स्वीकार नहीं करेगा।

3. अपील का ज्ञापन अंग्रेजी में लिखा जाना चाहिए, या यदि अपील किसी ऐसे राज्य में स्थित किसी पीठ में, जो कि अपील अधिकरण के अध्यक्ष द्वारा आय-कर (अपील अधिकरण) नियम, 1963 के नियम 3क के प्रयोजनों के लिए तत्समय अधिसूचित की जाती है, फाइल की जाती है, तो अपीलार्थी के विकल्प पर हिन्दी में और अपील के आधार बिना किसी तर्क या विवरण के, सुनिश्चित शीर्षकों के नीचे संक्षेप में दिए जाने चाहिए और ऐसे आधारों को क्रमानुसार संख्यांकित करना चाहिए।

4. *अपील का संख्यांक और वर्ष अपील अधिकरण के कार्यालय में भरा जाएगा।

5. **जो मर्दाने लागू न हो उन्हें हटा दें।

6. (a) यदि यहाँ दिया गया स्थान अनर्पित है तो, इस प्रयोजन के लिए पृथक अनुवर्तकों का प्रयोग किया जा सकता है।

प्रकरण सं० 6

होटल आमदनी कर

[नियम 8(2) देखिए]

अपील अधिकरण का प्रत्यक्षी के ज्ञापन का प्रकरण-----

-----आय-कर अधीन अधिनियम में *19-----
19-----के प्रत्यक्षी सं० -----**19-----
-----19-----की-----प्रयोजन सं०-----
-----में

बताम

अपीलार्थी

प्रत्यक्षी

1. अधिकरण द्वारा अर्पित ** अपील सं० जिसमें प्रत्यक्षी का ज्ञापन सम्बन्धित है।

2. वह राज्य जिसमें निर्धारण किया गया था।

3. वह धारा और उपधारा जिसके अधीन वह आदेश, जिसके विरुद्ध अपील की गई है, पारित किया गया था।

4. वह निर्धारण वर्ष जिसके सम्बन्ध में प्रत्यक्षी का ज्ञापन दिया गया है।

5. अपीलार्थी द्वारा अधिकरण को फाइल की गई अपील की सूचना को प्राप्त का तारीख।

6. वह पता जिस पर प्रत्यक्षी को सूचनाएं भेजी जाएंगी (प्रत्यक्षी)

7. वह पता जिस पर अपीलार्थी को सूचनाएं भेजी जाएंगी।

8. प्रत्यक्षी के ज्ञापन में दावाकृत अनुवर्तक।

प्रत्यक्षी के आधार।

ह०/-

(प्राधिकृत प्रतिनिधि, यदि कोई हो)

ह०/-

(प्रत्यक्षी)

सत्यापन

मैं, -----, प्रत्यक्षी, घोषणा करता हूँ कि ऊपर जो कुछ कथित है, मेरी सर्वोत्तम जानकारी और विश्वास के अनुसार सही है।

आज, तारीख ----- 19 को मर्यापित।

ह०/-

टिप्पण

1. प्रत्यक्षी का ज्ञापन तीन प्रतियों में होगा।

2. प्रत्यक्षी का ज्ञापन अंग्रेजी में या, यदि ज्ञापन किसी ऐसे राज्य में स्थित किसी पीठ में, जो कि अपील अधिकरण के अध्यक्ष द्वारा आय-कर (अपील अधिकरण) नियम, 1963 के नियम 3क के प्रयोजनों के लिए तत्समय अधिसूचित की जाती है, फाइल की जाती है, तो प्रत्यक्षी के विकल्प पर हिन्दी में लिखा होगा और प्रत्यक्षी, बिना किसी तर्क या विवरण के, सुनिश्चित शीर्षकों के नीचे संक्षेप में दिए जाने चाहिए और ऐसे प्रत्यक्षी को क्रमानुसार संख्यांकित करना चाहिए।

3. *प्रयोक्तृओं के कारण का संयोजक और वर्ष अधीन अधिकरण के कार्यालय में भरा जाएगा।

4. ** अधिकरण के कार्यालय में प्रयोग पर दिया गया संयोजक और वर्ष, जो प्रयोक्तृ द्वारा प्राप्त प्रयोग की सूचना में है, प्रयोक्तृ द्वारा यहाँ भरा जाएगा।

5. यदि दिया गया स्थान अधीन है तो इस प्रयोजन के लिए पुनः अनुसन्धों का प्रयोग किया जा सकता है।

प्रथम सं० 7

होटल-ग्रामदनी कर

(नियम 9 देखें)

होटल ग्रामदनी कर अधिनियम, 1980 की धारा 20(5)/आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 156 के, जैसे कि होटल ग्रामदनी कर अधिनियम, 1980 की धारा 24 द्वारा होटल ग्रामदनी कर को लागू है, अधीन मांग की सूचना।

सेवा में-----

स्वामी सेवा सं० -----

आपको यह सूचना दी जाती है कि निर्धारण वर्ष-----के लिए -----र० की रकम, जिसका विवरण पार्श्व पर दिया गया है, आपके द्वारा संवेद्य अवधारित की गई है।

2. यह रकम उस सूचना की तारीख से-----

35 दिन/-----दिन के भीतर प्रबन्धक, भारतीय स्टेट बैंक/भारतीय रिजर्व बैंक/प्राधिकृत बैंक,-----में संवत् की जानी चाहिए। उक्त रकम के 35 दिन से कम की अवधि के भीतर संदाय की अनुज्ञा देने के लिए सहायक आयुक्त (निरीक्षण) का पुनर्विमुक्त अधिप्राप्त कर लिया गया है। संदाय के प्रयोजन के लिए एक खाता संलग्न है।

3. यदि आप ऊपर विनिर्दिष्ट अवधि के भीतर राशि का संदाय नहीं करते, तो आप आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 220(2) के अनुसार, जैसे कि वह होटल ग्रामदनी कर अधिनियम, 1980 की धारा 24 द्वारा होटल ग्रामदनी कर को लागू है, पूर्वोक्त अवधि की समाप्ति के पश्चात् प्रारम्भ होने वाली तारीख से बारह प्रतिशत प्रतिवर्ष की दर से साधारण ब्याज का संदाय करने के दायी होंगे।

4. यदि आप ऊपर विनिर्दिष्ट अवधि के भीतर कर की रकम का संदाय नहीं करते तो आप पर, आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 221 के अनुसार जैसे कि वह होटल ग्रामदनी कर अधिनियम, 1980 की धारा 24 द्वारा होटल ग्रामदनी कर को लागू है, आपको सुनवाई का युक्तियुक्त अवसर देने के पश्चात् शास्ति अधिरोपित की जा सकती है जो उतनी हो सकती है जितनी कर की बकाया रकम है।

5. यदि आप ऊपर विनिर्दिष्ट अवधि के भीतर रकम का संदाय नहीं करते तो आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 222 से 227, 229, 231, 232 और द्वितीय अनुसूची और तृतीय अनुसूची के अनुसार, जैसे कि वह होटल ग्रामदनी कर अधिनियम, 1980 की धारा 24 द्वारा होटल ग्रामदनी कर को लागू है, उसकी वसूली के लिए कार्यवाही की जा सकती है।

6. यदि आप निर्धारण/जूमि/शास्ति के विषय अपील करना चाहते हैं तो आप होटल ग्रामदनी कर अधिनियम, 1980 की धारा 18 के अधीन, आप कर आयुक्त (अपील) -----की

इस सूचना की प्राप्ति की तारीख से तीस दिन के भीतर प्रकृ सं० 4 में, उस प्रकृ में अधिकृत राशि में सम्पत्ति सम्पादन कर के अर्पण कर सकते हैं।

स्थान ----- आयुक्त अधिकारी

तारीख ----- पता -----
टिप्पण :-

1. यदि आप बैंक द्वारा राशि का संदाय करना चाहते हैं तो बैंक भारतीय स्टेट बैंक/भारतीय रिजर्व बैंक/प्राधिकृत बैंक के प्रबन्धक के नाम में होना चाहिए।

2. यदि आप राशि के संदाय के लिए समय बढ़ाना चाहते हैं या यदि आपका किसी द्वारा संदाय करने का प्रस्ताव है तो, यथास्थिति, ऐसे समय बढ़ाने या किसी द्वारा संदाय की अनुज्ञा के लिए आवेदन आयकर अधिकारी को पैरा 2 में विनिर्दिष्ट अवधि की समाप्ति से पूर्व किया जाना चाहिए। उक्त अवधि की समाप्ति के पश्चात् प्राप्त हुई किसी प्रार्थना पर आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 220(3) में जैसे होटल ग्रामदनी कर अधिनियम, 1980 की धारा 24 द्वारा होटल ग्रामदनी कर को लागू है, विनिर्दिष्ट उपबन्धों को ध्यान में रखते हुए विचार नहीं किया जाएगा,

3. जो शब्द लागू न हों उन्हें हटा दें।

प्रथम सं० 8

होटल-ग्रामदनी कर

(नियम 10 (1) देखिए)

होटल-ग्रामदनी कर के प्रतिदाय का वाधा

में,----- (होटल का नाम)-----

का स्वामी यह कथित करता है कि -----को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान जो -----के प्रथम अर्ध से प्रारम्भ होने वाले निर्धारण वर्ष का पूर्ववर्ष है,----- (होटल का नाम) होटल ग्रामदनी कर अधिनियम, 1980 के उपबन्धों के अनुसरण में संगणित प्रभाय ग्रामदनी -----र० हुई; ऐसी प्रभाय ग्रामदनी को बाबत प्रभाय होटल ग्रामदनी कर -----र० है और उपरोक्त निर्धारण वर्ष की बाबत संवत् होटल-ग्रामदनी कर की रकम -----र० है।

घटा, मैं -----र० के प्रतिदाय के लिए निवेदन करता हूँ।

स्थान-----

(हस्ताक्षर)

तारीख -----

मैं, घोषित करता हूँ कि पूर्व नामित होटल निर्धारण वर्ष से, जिससे इस शब्द का सम्बन्ध है, सुसंगत पूर्ववर्ष के दौरान निवासी/अनिवासी था और जो कुछ इस आवेदन में कथित किया गया है वह सही है।

(हस्ताक्षर)

टिप्पण . * जो शब्द लागू न हों उन्हें हटा दें।

[3828/एक० सं० 143(1)/81-टी० पी० एक०]

एक० एम० मोन्टे, जय सचिव (टी पी एक०)

MINISTRY OF FINANCE

(Deptt. of Revenue)

Central Board of Direct Taxes

NOTIFICATION

New Delhi, the 31st. January 1981

The Hotel-Receipts Tax Rules, 1981

S.O. 81(E).—In exercise of the powers conferred by section 34 of the Hotel-Receipts Tax Act, 1980 (54 of 1980), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules, namely :

1. Short title and commencement — (1) These rules may be called the Hotel-Receipts Tax Rules, 1981.

(2) They shall come into force on the 1st day of February, 1981.

2. Definitions— (1) In these rules, unless the context otherwise requires, “the Act” means the Hotel-Receipts Tax Act, 1980 (54 of 1980).

(2) All references to “Forms” in these rules shall be construed as references to the forms set out in the Appendix hereto.

3. Determination of room charges in the case of composite charge.—For the purposes of sub-section (2) of section 3 of the Act, in a case where a composite charge is payable in respect of residential accommodation and food, the room charges included therein shall be determined by deducting from the composite charge, the charges for food in the following manner, namely :—

- | | |
|---|---------------------------------------|
| (i) where the composite charge includes the charge for breakfast | 10 per cent. of the composite charge; |
| (ii) where the composite charge includes the charge for breakfast and one meal | 25 per cent. of the composite charge; |
| (iii) where the composite charge includes the charge for breakfast and two meals. | 40 per cent. of the composite charge. |

4. Charges received in Indian currency deemed to have been received in foreign exchange.—For the purposes of clause (a) of the Explanation to sub-section (1) of section 5, the charges received in Indian currency obtained by conversion of foreign exchange into Indian currency shall be deemed to have been received in foreign exchange in the cases and in the circumstances mentioned below :—

(i) where the payment in respect of the chargeable receipts of a hotel has been made out of Indian currency obtained by conversion of foreign exchange brought into India through an authorised dealer by a travel agent on behalf of a foreign tourist or group of foreign tourists;

(ii) where the payment in respect of the chargeable receipts of the hotel has been made in the manner referred to in clause (i), by an airline on behalf of a foreign tourist or a group of foreign tourists :

Provided that the travel agent or, as the case may be, the airline furnishes to the hotel a certificate in Form No. 1 at the time of payment of the charges.

Explanation.—For the purpose of this rule,—

(i) “airline” and “travel agent” respectively mean an airline or travel agent which holds a valid licence granted under section 32 of the Foreign Exchange Regulation Act, 1973 (46 of 1973) by the Reserve Bank of India.

(ii) “authorised dealer” shall have the meaning assigned to it in clause (b) of section 2 of the Foreign Exchange Regulation Act, 1973. (46 of 1973).

5. Form of return of chargeable receipts under section 8.—The return of chargeable receipts required to be furnished under sub-section (1) or sub-section (2) of section 8 of the Act shall be in Form No.2 and shall be verified in the manner indicated therein.

6. Form of estimate of advance tax.—The estimate which an assessee has to send to the Income-tax Officer under section 14 of the Act shall be in Form No.3 and shall be verified in the manner indicated therein.

7. Form of appeal to the Commissioner (Appeals).— (1) An appeal under section 18 of the Act to the Commissioner (Appeals) shall be made in Form No.4 and shall be verified in the manner indicated therein.

(2) The form of appeal prescribed by sub-rule (1), the grounds of appeal and the form of verification appended thereto shall be signed—

- (a) in the case of an individual, by the individual himself, where the individual is absent from India, by the individual concerned or by some person duly authorised by him in this behalf; and where the individual is mentally incapacitated from attending to his affairs, by his guardian or by any other person competent to act on his behalf;
- (b) in the case of a Hindu undivided family, by the karta, and where the karta is absent from India or is mentally incapacitated from attending to his affairs, by any other adult member of such family;
- (c) in the case of a company, by the managing director thereof, or where for any unavoidable reason such managing director is not able to sign and verify the return, or where there is no managing director, by any director thereof or where in the case of a non-resident, the assessment has been made on any person who has been treated as his agent under section 163 of the Income-tax Act, by such person;
- (d) in the case of a firm, by the managing partner thereof, or where for any unavoidable reason such managing partner is not able to sign and verify the return, or where there is no managing partner as such, by any partner thereof, not being a minor;
- (e) in the case of a local authority, by the principal officer thereof;
- (f) in the case of any other association, by any member of the association or the principal officer thereof; and
- (g) in the case of any other person, by that person or by some person competent to act on his behalf.

8. Form of appeal and memorandum of cross-objections to Appellate Tribunal.—(1) An appeal under sub-section (1) or sub-section (2) of section 19 of the Act to the Appellate Tribunal shall be made in Form No.5 and shall be verified in the manner indicated therein.

(2) A memorandum of cross-objections under sub-section (4) of section 19 of the Act to the Appellate Tribunal shall be made in Form No. 6 and shall be verified in the manner indicated therein.

9. Notice of demand.—The notice of demand under sub-section (5) of section 20 of the Act or under section 156 of the Income-tax Act, as applied to hotel-receipts tax under section 24 of the Act shall be made in Form No.7.

10. Refund claim.—(1) A claim for a refund under sub-section (4) of section 20 or under section 239 of the Income-tax Act, as applied to hotel-receipts tax under section 24 of the Act shall be made in Form No.8.

(2) A claim under sub-rule (1) may be presented by the claimant in person or through a duly authorised agent or may be sent by post.

APPENDIX

FORM NO. 1
HOTEL-RECEIPTS TAX
(See rule 4)

Certificate of payment of hotel charges by travel agent/airline in Indian currency obtained by conversion of foreign exchange into Indian currency.

Name of the travel agent/airline
Address
*Licence Number
Permanent Account No.

****I/We hereby certify :**

(i) that ****I/We** have paid Bill No.
of dated
(name of hotel)

on behalf of foreign tourist(s) in Indian currency :

(ii) that the aforesaid payment has been made out of Indian currency obtained by conversion of foreign exchange received in or brought into India through an authorised dealer;

(iii) that the details of foreign tourist(s) and other particulars stated below are correct :

1. Reference/name of the group/traveller.
2. Name of the foreign agent, i.e., remitter.
3. Name and address of the authorised dealer.
4. Date(s) of receipt of foreign exchange by the authorised dealer.
5. No, date and the amount of the bill of claim of the travel agent/airline on the overseas remitter.

I hereby declare that I am giving this certificate in my capacity as
(designation)

(Signature)

Place
Date

*Licence number granted by the Reserve Bank of India under section 32 of the Foreign Exchange Regulation Act, 1973 should be mentioned against this item.

****Delete whichever is not applicable.**

FORM NO. 2
HOTEL-RECEIPTS TAX

Form No.2 RETURN OF CHARGEABLE RECEIPTS
HOTEL-RE-CEIPTS TAX
ACT, 1980
RULE 5

Name in block letters Assessment year

Address Telephone Previous year ended on

If this is a revised return, please state the date of filing the previous return Permanent Account Number

State Whether resident or non-resident

PART I : STATEMENT OF CHARGEABLE RECEIPTS

1. Total amount of all charges received by, or accruing or arising to, the assessee in connection with the provision of residential accommodation, food, drink and other services or any of them (including such charges from persons not provided with such accommodation) in the course of carrying on the business of a hotel including amounts collected by the assessee by way of hotel receipts tax, sales-tax, entertainment tax and tax on luxuries. Rs.

2. Less :

- (i) Amount of chargeable receipts charged to hotel-receipts tax in any earlier previous year and which has become a bad debt during the previous year;
- (ii) Amount payable by way of sales-tax, entertainment tax or tax on luxuries in respect of any charges included in the chargeable receipts of the previous year (Attach a statement showing particulars of the taxes referred);
- (iii) Amount of hotel-receipts tax chargeable under the Act.

3. Chargeable receipts (as rounded off to the nearest multiple of ten rupees—section 288A of the Income-tax Act, 1961, as applied to hotel-receipts tax by section 24 of the Hotel-Receipts Tax Act, 1980).

PART II : STATEMENT OF TAXES

TAX ON CHARGEABLE RECEIPTS.

(Attach a statement showing the computation of tax on chargeable receipts)

PRE-ASSESSMENT TAXES

A. ADVANCE TAX
(Attach chalang)

Date of payment.	Amount
.....
.....
Total Rs.	

B. TAX ON SELF ASSESSMENT
(Attach Chalan)

Date of payment.	Amount
.....
Rs.	

TOTAL OF A AND B Rs.

**PART III : OTHER SUMS NOT
INCLUDED IN CHARGEABLE
RECEIPTS AND CLAIMED TO
BE NOT TAXABLE**

Particulars	Amount Rs.	Reasons why not taxable.

VERIFICATION

I,.....[Name in full and in block letters] *son/
daughter/wife of.....being the
.....of.....
(designation) (Name of the hotel)
solemnly declare that to the best of my knowledge and belief
the information given in this return and the statements accom-
panying it is correct and complete and that the amount of char-
geable receipts and other particulars shown therein are truly
stated and relate to the previous year relevant to the assessment
year commencing on the 1st day of April, 19.....

I further solemnly declare that during the said previous
year no other chargeable receipts accrued or arose to or was
received by the hotel.

I further declare that in my capacity as.....
(designation)

I am competent to make this return and verify it on behalf of
the hotel.

.....
(Signature)

Date

Place.....

Notes :

1. This return should be signed by—

- (a) in the case of an individual, by the individual himself;
where the individual is absent from India, by the indi-
vidual concerned or by some person duly authorised by
him in this behalf; and where the individual is mentally
incapacitated from attending to his affairs, by his
guardian or by any other person competent to act on
his behalf;
- (b) in the case of a Hindu undivided family, by the Karta,
and, where the karta is absent from India or is mentally
incapacitated from attending to his affairs, by any other
adult member of such family;
- (c) in the case of a company, by the managing director
thereof, or where for any unavoidable reason such
managing director is not able to sign and verify the
return, or where there is no managing director, by any
director thereof or where in the case of a non-resident,
the assessment has been made on any person who has
been treated as his agent under section 163 of the Income-
tax Act, 1961, by such person;
- (d) in the case of a firm, by the managing partner thereof,
or where for any unavoidable reason such managing
partner is not able to sign and verify the return, or where
there is no managing partner as such, by any partner
thereof, not being a minor;
- (e) in the case of a local authority, by the principal officer
thereof;

- (f) in the case of any other association, by any member of
the association or the principal officer thereof; and
- (g) in the case of any other person, by that person or by
some person competent to act on his behalf.

2. Before signing the verification, the signatory should
satisfy himself that this return and the accompanying state-
ments are correct and complete in all respects. Any person
making a false statement in this return or the accompanying
statements shall be liable to prosecution under section 29 of the
Hotel-Receipts Tax Act, 1980 and on conviction be punishable—

- (i) in a case where the tax sought to be evaded exceeds one
lakh rupees, with rigorous imprisonment which shall
not be less than six months but which may extend to
seven years and with fine;

- (ii) in any other case, with rigorous imprisonment which
shall not be less than three months but which may
extend to three years and with fine.

3. *Delete whichever is not applicable.

4. If the hotel-receipts tax payable on the basis of this return
exceeds the amount of hotel-receipts tax paid in advance, such
excess of hotel-receipts tax must be paid before furnishing the
return and the proof of payment shall be attached.

FORM NO. 3

HOTEL-RECEIPTS TAX

[See rule 6]

Estimate of hotel-receipts tax payable in advance under
section 14 of the Hotel-Receipts Tax Act, 1980, in respect of
the period ending on.....

Name of the assessee

Status

Address

Permanent Account No.

Whether resident/non-resident.....

The hotel-receipts tax payable in advance by the assessee
named above for the period ending on.....(being the
*first/second half of the previous year ending on.....
.....)is estimated as follows :—

- | | |
|---|--------------|
| 1. Total amount of all charges received by, or
accruing or arising, to the assessee in con-
nection with the provision of residential
accommodation, food drink and other
services or any of them (including such
charges from persons not provided with
such accommodation) in the course of
carrying on the business of a hotel including
amounts collected by the assessee by way
of hotel-receipts tax, sales-tax, entertain-
ment tax and tax on luxuries. | Rs.
_____ |
|---|--------------|

2. Less—

- (i) Amount of chargeable receipts charged
to hotel-receipts tax in any earlier pre-
vious year and which has become a
bad debt during the previous year ;

- (ii) Amount payable by way of sales tax,
entertainment tax or tax on luxuries in
respect of any charges included in

the chargeable receipts of the previous year. (Attach a statement showing particulars of the taxes referred).

(iii) Amount of hotel-receipts tax chargeable under the Act.

3. Chargeable receipts (as rounded off to the nearest multiple of ten rupees—section 288A of the Income-tax Act, 1961, as applied to hotel-receipts tax by section 24 of the Hotel-Receipts Tax Act, 1980).

4. Hotel-receipts tax chargeable on the chargeable receipts liable to advance payment of hotel-receipts tax.

Signature of the person making the estimate.

Place.....

Date.....

VERIFICATION

I,..... son/daughter/
[Name in full in block letters]

wife of.....
being the..... of
(designation)

(name of the hotel)

do hereby solemnly declare that what is stated above is true to the best of my information and belief.

(Signed)

To

The Income-tax Officer,

.....
.....
.....

Notes :

1. The estimate of hotel-receipts tax payable in advance should be signed by the assessee, or where in the case of a non-resident, any person has been directed as the agent under section 163 of the Income-tax Act, 1961, by such person.
2. *Delete inappropriate words.

FORM NO. 4

HOTEL-RECEIPTS TAX

[See rule 7]

Appeal to the Commissioner of Income-tax (Appeals) under section 18 of the Hotel-Receipts Tax Act, 1980.

Designation of the Commissioner (Appeals)

*No..... of 19..... 19.....

1. Name and address of the appellant.
2. Permanent Account No.
3. Assessment year in connection with which the appeal is preferred.

4. Income-tax Officer passing the order appealed against.

5. Section and sub-section of the Hotel-Receipts Tax Act, 1980, under which the Income-tax Officer passed the order appealed against and the date of such order.

6. Where the appeal relates to any assessment or penalty or fine, the date of service of the relevant notice of demand.

7. In any other case, the date of service of the intimation of the order appealed against.

8. Relief claimed in appeal.

9. Address to which notices may be sent to the appellant.

Signed
(Appellant)

*Statement of facts

// Grounds of Appeal.

Signed
(Appellant)

FORM OF VERIFICATION

I,..... the appellant, do hereby declare that what is stated above is true to the best of my information and belief.

Signed
(Appellant)

Place.....

Date.....

Notes :

1. The form of appeal, grounds of appeal and form of verification appended thereto should be signed by a person in accordance with the provisions of rule 7(2). This memorandum of appeal, statement of facts and the grounds of appeal must be in duplicate and should be accompanied by copy of the order appealed against and the notice of demand in original, if any.
2. Delete inappropriate words.
3. *These particulars will be filled in in the office of the Commissioner (Appeals).
4. @If the space provided herein is insufficient, separate enclosures may be used for the purpose.

FORM NO. 5

HOTEL-RECEIPTS TAX

[See rule 8(1)]

Form of appeal to the Appellate Tribunal

IN THE INCOME-TAX APPELLATE TRIBUNAL.....

*Appel No..... of 19..... 19.....

..... versus

Appellant

Respondent

1. The State in which the assessment was made.

2. Section under which the order appealed against was passed
3. Assessment year in connection with which the appeal is preferred
4. ****The Income-tax Officer passing the original order**
5. ***Section and sub-section of the Hotel-Receipts Tax Act, 1980, under which the Income-tax Officer passed the order.**
6. ****The Commissioner (Appeals) passing the order under section 15/18 of the Act/section 131(2) of the Income-tax Act, 1961, as applied to hotel-receipts tax by section 24 of the Hotel-Receipts Tax Act, 1980**
7. ****The Commissioner passing the order under section 22 of the Act**
8. Date of communication of the order appealed against
9. Address to which notices may be sent to the appellant
10. Address to which notices may be sent to the respondent
11. @Relief claimed in appeal

Signed

@Grounds of Appeal

Signed

(Appellant)

Signed

(Appellant)

(Authorised representative, if any)

VERIFICATION

I, _____ the appellant, do hereby declare that what is stated above is true to the best of my information and belief

Verified today, the _____ day of _____ 19____

Signed
(Appellant)

NOTES

- 1 The memorandum of appeal must be in triplicate and should be accompanied by two copies (at least one of which should be a certified copy) of the order appealed against and two copies of the relevant order of the Income-tax Officer.
2. The memorandum of appeal in the case of an appeal by an assessee under section 19(1) of the Act must be accompanied by a fee of one hundred and twenty-five rupees. It is suggested that the fee should be credited in any branch of the State Bank of India or a branch of the Reserve Bank of India or a branch of the authorised bank after obtaining the chalan from the Income-tax Officer and the triplicate chalan sent to the Appellate Tribunal with the memorandum of appeal. The Appellate Tribunal will not accept cheques, drafts, hundies or other negotiable instruments.

- 3 The memorandum of appeal should be written in English, or, if the appeal is filed in a Bench located in any such State as is for the time being notified by the President of the Appellate Tribunal for the purposes of rule 5A of the Income-Tax (Appellate Tribunal) Rules, 1963, then, at the option of the appellant, in Hindi, and should set forth, concisely and under distinct heads, the grounds of appeal without any argument or narrative and such grounds should be numbered consecutively
- 4 *The number and year of appeal will be filled in in the office of the Appellate Tribunal
- 5 ****Delete the inapplicable items.**
- 6 @ If the space provided is found insufficient, separate enclosures may be used for the purpose

FORM NO 6

HOTEL-RECEIPTS TAX

[See rule 8(2)]

Form of memorandum of cross-objections to the Appellate Tribunal

IN THE INCOME-TAX APPELLATE TRIBUNAL

*Cross-objection No	of 19	19	..
**In Appeal No	of 19	19
Appellant	Versus
		Respondent	

1 ****Appeal No** allotted by the Tribunal to which memorandum of cross-objections relates

2 The State in which the assessment was made

3 Section and sub-section under which the order appealed against was passed.

4. Assessment year in connection with which the memorandum of cross-objections is preferred.

5 Date of receipt of notice of appeal filed by the appellant to the Tribunal

6 Address to which notices may be sent to the respondent (cross-objector)

7 Address to which notices may be sent to the appellant

8 †Relief claimed in the memorandum of cross-objections
†Grounds of cross-objections

Signed

(Authorised representative if any)

Signed

(Respondent)

VERIFICATION

I,....., the respondent do hereby declare that what is stated above is true to the best of my information and belief.

Verified today the.....day of.....19.....

Notes :

1. The memorandum of cross-objections must be in triplicate.
2. The memorandum of cross-objections should be written in English or, if the memorandum is filed in a Bench located in any such State as is for the time being notified by the President of the Appellate Tribunal for the purposes of rule 5A of the Income-tax (Appellate Tribunal) Rules, 1963, then, at the option of the respondent, in Hindi, and should set forth, concisely and under distinct heads, the cross-objections without any argument or narrative and such objections should be numbered consecutively.
- 3 *The number and year of memorandum of cross-objections will be filled in the office of the Appellate Tribunal.
- 4 **The number and year of appeal as allotted by the office of the Tribunal and appearing in the notice of appeal received by the respondent is to be filled in here by the respondent.
- 5 +If the space provided is insufficient, separate enclosures may be used for the purpose.

FORM NO. 7

HOTEL-RECEIPTS TAX

[See rule 9]

Notice of demand under section 20(5) of the Hotel-Receipts Tax Act, 1980/section 156 of the Income-tax Act, 1961, as applied to hotel-receipts tax by section 24 of the Hotel-Receipts Tax Act, 1980.

To

.....
Permanent Account No.
.....

This is to give you notice that for the assessment year..... a sum of Rs..... details of which are given on the reverse has been determined to be payable by you.

2. The amount should be paid to the Manager, State Bank of India/Reserve Bank of India/Authorised Bank at..... within 35 days/.....days of the service of this notice. The previous approval of the Inspecting Assistant Commissioner has been obtained for allowing a period of less than 35 days for the payment of the above sum. A chalan is enclosed for the purpose of payment.

3. If you do not pay the amount within the period specified above, you will be liable to pay simple interest at the rate of

1279 GI/80—3

12 per cent. per annum from the date of commencement after the end of the period aforesaid in accordance with section 220(2) of the Income-tax Act, 1961, as applied to hotel-receipts tax by section 24 of the Hotel-Receipts Tax Act, 1980.

4. If you do not pay the amount of the tax within the period specified above, penalty (which may be as much as the amount of tax in arrear) may be imposed upon you after giving you a reasonable opportunity of being heard in accordance with section 221 of the Income-tax Act, 1961, as applied to hotel-receipts tax by section 24 of the Hotel-Receipts Tax Act, 1980.

5. If you do not pay the amount within the period specified above, proceedings for the recovery thereof will be taken in accordance with sections 222 to 227, 229, 231, 232 and the Second Schedule and the Third Schedule to the Income-tax Act, 1961, as applied to hotel-receipts tax by section 24 of the Hotel-Receipts Tax Act, 1980.

6. If you intend to appeal against the assessment/fine/penalty, you may present an appeal under section 18 of the Hotel-Receipts Tax Act, 1980, to the Commissioner of Income-tax (Appeals)... within thirty days of the receipt of this notice in Form No. 4 duly verified as laid down in that Form.

Place.....

Income-tax Officer

Date.....

Address

Notes :

1. If you wish to pay the amount by cheque, the cheque should be drawn in favour of the Manager, State Bank of India/Reserve Bank of India/Authorised Bank.
2. If you intend to seek extension of time for payment of the amount or propose to make the payment by instalments, the application for such extension or, as the case may be, permission to pay by instalments, should be made to the Income-tax Officer before the expiry of the period specified in paragraph 2. Any request received after the expiry of the said period will not be entertained in view of the specific provisions of section 220(3) of the Income-tax Act, 1961, as applied to the hotel-receipts tax by section 24 of the Hotel-Receipts Tax Act, 1980.
3. Delete the inappropriate words.

FORM NO. 8

HOTEL-RECEIPTS TAX

[See rule 10(1)]

Claim for refund of hotel-receipts tax

I,..... owner of the hotel..... do hereby state that the chargeable receipts (Name of the hotel) of..... computed in accordance with (Name of the hotel) the provisions of the Hotel-Receipts Tax Act, 1980, during the

year ending on.....being the previous year
 for the assessment year commencing on the 1st day of April.....
amounted to Rs....., that the hotel-receipts
 tax chargeable in respect of such chargeable receipts is Rs.....
 and that the amount of hotel-receipts tax paid in respect of the
 aforesaid assessment year is Rs.....
 I, therefore, request for a refund of Rs.....

I hereby declare that the above-named hotel was *resident/
 non-resident during the previous year relevant to the assessment
 year to which this claim relates and that what is stated in this
 application is correct.

.....
 (Signature)

Notes :

*Delete inappropriate words.

Place.....

Date.....

.....
 (Signature)

[3828 /F. No. 143(1)/81-TPL]

S.N. SHENDE, Secy,
 Central Board of Direct Taxes